

Fachempfehlung 11 Bilanz

Empfehlung

- 1 In der Bilanz werden Vermögen und Fremdkapital einander gegenübergestellt. Der Saldo ist das Eigenkapital.
- 2 Das Vermögen sind die Ressourcen, welche die Einheit auf Grund von vergangenen Ereignissen beherrscht. Es wird in Verwaltungs- und Finanzvermögen gegliedert.
- 3 Das Fremdkapital sind Verpflichtungen der Einheit auf Grund vergangener Ereignisse, welche in Zukunft zu wahrscheinlichen Ressourcenabflüssen führen.
- 4 Die Gliederung der Bilanz richtet sich nach dem Kontenrahmen.

Erläuterungen

Zu Ziffer 1

- 5 Das harmonisierte Rechnungsmodell folgt dem in anerkannten Standards üblichen Konzept einer Residualbetrachtung: Das Eigenkapital stellt die Differenz von Vermögen und Fremdkapital dar.
- 6 Die kumulierten Saldi der Erfolgsrechnung des laufenden Jahres und der Vorjahre stellen den Bilanzüberschuss/-fehlbetrag dar. Ein Bilanzfehlbetrag verbleibt als Minusposten im Eigenkapital.

Zu Ziffer 2

- 7 Ressourcen sind materielle oder immaterielle Werte, die ein Nutzenpotential für die Einheit selber oder für Dritte (z.B. die Einwohner) aufweisen. Das Nutzenpotential kann nichtfinanzieller oder finanzieller, materieller oder immaterieller Natur sein.
- 8 Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen (siehe Tabelle 11-1).
- 9 Als öffentliche Aufgaben gelten diejenigen Aufgaben, welche die Einheit auf Grund von Vorgaben des öffentlichen Rechts (Verfassung, Gesetz, Verordnung, Reglement etc.) wahrnimmt.
- 10 Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die nicht unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen (siehe Tabelle 11-1).
- 11 Flüssige Mittel oder geldartige Instrumente gelten, auch wenn sie ganz oder teilweise der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, als Finanzvermögen.

- 12 Die Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens und des Finanzvermögens sind nach ihrem Liquiditätsgrad zu gliedern.
- 13 Die Unterscheidung zwischen Verwaltungs- und Finanzvermögen ist finanzrechtlich wichtig. Sie kann sich ausser in der Rechnungslegung namentlich in der Kompetenzordnung niederschlagen.
- 14 Neben der Gliederung in Verwaltungs- und Finanzvermögen (siehe Tabelle 11-2) ist eine sekundäre Gliederung in Umlauf- und Anlagevermögen möglich (siehe Tabelle 11-3).
- 15 Zum Umlaufvermögen zählen die flüssigen Mittel sowie andere Vermögenswerte, die innerhalb von 12 Monaten nach dem Bilanzstichtag zu flüssigen Mitteln werden oder anderweitig realisiert werden. Alle übrigen Vermögenswerte sind als Anlagevermögen zu bilanzieren.

Zu Ziffer 3

- 16 Das vergangene Ereignis, das zu wahrscheinlichen Ressourcenabflüssen führt, kann rechtlicher oder faktischer Natur sein.
- 17 Die Verpflichtungen sind nach ihrer Fälligkeit (kurzfristig, langfristig) zu gliedern. Zu den kurzfristigen Verpflichtungen zählen jene, die innerhalb von 12 Monaten nach dem Bilanzstichtag zu erfüllen sind. Alle übrigen Verpflichtungen sind als langfristig zu bilanzieren.
- 18 Das Fremdkapital setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten, passiven Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen.

Beispiele und Illustrationen

Tabelle 11-1 Beispiele von Positionen des Verwaltungs- und des Finanzvermögens

Verwaltungsvermögen	Finanzvermögen
<ul style="list-style-type: none"> – Schulanlagen – Verwaltungsgebäude – (Kantons-)Strassen – Beteiligungen an ausgelagerten Betrieben welche öffentliche Aufgaben erfüllen – Wald, Weiden, Allmenden oder Gewässer 	<ul style="list-style-type: none"> – Vermietbare Liegenschaften (ohne Bezug zu einer bestimmten öffentlichen Aufgabe) – Landreserven – Wertschriften (zur Kapitalanlage) – Zum Verkauf bestimmte Immobilien – Derivative Finanzinstrumente (im Sinne von Sicherungsgeschäften)

**Tabelle 11-2 Bilanz: Gliederung der Aktiven
in Verwaltungs- und Finanzvermögen**

1 Aktiven	2 Passiven
10 Finanzvermögen	20 Fremdkapital ...
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	... Kurzfristiges Fremdkapital
101 Forderungen	200 Laufende Verbindlichkeiten
102 Kurzfristige Finanzanlagen	201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	204 Passive Rechnungsabgrenzungen
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	205 Kurzfristige Rückstellungen
107 Finanzanlagen	... Langfristiges Fremdkapital
108 Sachanlagen Finanzvermögen	206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	208 Langfristige Rückstellungen
	209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital
14 Verwaltungsvermögen	29 Eigenkapital
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital
142 Immaterielle Anlagen	291 Fonds im Eigenkapital
144 Darlehen	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	293 Vorfinanzierungen
146 Investitionsbeiträge	294 Finanzpolitische Reserve
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	295 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen
	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen
	298 Übriges Eigenkapital
	299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Tabelle 11-3 Bilanz: Mögliche sekundäre Gliederung der Aktiven in Umlauf- und Anlagevermögen

1 Aktiven	2 Passiven
UMLAUFVERMÖGEN ...	20 Fremdkapital ...
... Finanzvermögen	... Kurzfristiges Fremdkapital
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	200 Laufende Verbindlichkeiten
101 Forderungen	201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten
102 Kurzfristige Finanzanlagen	
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	204 Passive Rechnungsabgrenzungen
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	205 Kurzfristige Rückstellungen
ANLAGEVERMÖGEN Langfristiges Fremdkapital
... Finanzvermögen	206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten
107 Finanzanlagen	208 Langfristige Rückstellungen
108 Sachanlagen Finanzvermögen	209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	
... Verwaltungsvermögen (14)	29 Eigenkapital
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen
142 Immaterielle Anlagen	291 Fonds im Eigenkapital
144 Darlehen	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	293 Vorfinanzierungen
146 Investitionsbeiträge	294 Finanzpolitische Reserve
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	295 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen
	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen
	298 Übriges Eigenkapital
	299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag
10 Finanzvermögen	20 Fremdkapital
14 Verwaltungsvermögen	29 Eigenkapital